

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
내부회계관리제도 검토의견.....	79
외부감사 실시내용.....	83

주식회사 아이마켓코리아

재무제표에 대한
감사보고서

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이마켓코리아

주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 16일

우리는 별첨된 주식회사 아이마켓코리아의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시 위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 아이마켓코리아의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

주식회사 아이마켓코리아의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2017년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 16일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 아이마켓코리아

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 17 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아이마켓코리아 대표이사 김규일

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 삼성로 512, 16층
(전 화) 02-3708-5678

재무상태표

제 18 기 2017년 12월 31일 현재

제 17 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 아이마켓코리아

(단위:원)

과 목	주석	제18 (당)기말		제17 (전)기말	
자산					
유동자산			582,763,933,339		817,229,565,472
현금및현금성자산	5, 32	61,209,107,991		55,568,429,617	
매출채권	7, 30, 32	275,279,685,831		661,035,358,930	
기타수취채권	7, 30, 32	11,671,813,938		7,530,210,796	
기타금융자산	6, 8, 32	171,722,652,513		44,367,366,110	
재고자산	9	55,171,939,816		44,321,500,329	
기타유동자산	10	7,708,733,250		4,406,699,690	
비유동자산			156,041,674,497		150,600,205,854
장기매출채권	7, 30, 32	-		25,103,550	
기타수취채권	7, 30, 32	3,672,131,500		3,291,693,500	
기타금융자산	6, 8, 32	12,730,245,681		11,661,415,681	
유형자산	11, 30	3,551,119,271		3,208,066,037	
무형자산	12, 30	13,316,735,747		11,953,077,349	
종속기업투자	13	120,551,883,536		119,410,744,510	
이연법인세자산	27	1,922,471,927		1,050,105,227	
순확정급여자산	18	297,086,835		-	
자 산 총 계			738,805,607,836		967,829,771,326
부채					
유동부채			358,407,905,559		581,397,078,112
매입채무	14, 30, 32	347,173,290,052		567,674,491,175	
기타지급채무	14, 30, 32	5,156,513,720		4,862,308,456	
유동성사채	17, 32	10,000,000		-	
기타금융부채	15, 30, 32	478,003,634		1,466,707,784	
당기법인세부채	27	2,976,797,961		5,801,186,151	
기타유동부채	16	2,613,300,192		1,592,384,546	
비유동부채			-		930,828,230
사채	17, 32	-		10,000,000	
순확정급여부채	18	-		920,828,230	
부 채 총 계			358,407,905,559		582,327,906,342
자본					
자본금	1, 19	18,166,670,000		18,166,670,000	
기타불입자본	19, 29	110,576,665,921		114,920,752,087	
이익잉여금	20, 21	251,654,366,356		252,414,442,897	
자 본 총 계			380,397,702,277		385,501,864,984
부 채 및 자 본 총 계			738,805,607,836		967,829,771,326

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 17 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아

(단위:원)

과 목	주석	제18 (당)기	제17 (전)기
매출	22, 30	2,307,870,564,274	2,682,496,234,542
매출원가	23, 30	2,223,656,215,736	2,571,403,337,101
매출총이익		84,214,348,538	111,092,897,441
판매비와 관리비	23, 24, 30	66,248,760,590	67,912,396,886
영업이익		17,965,587,948	43,180,500,555
기타영업외수익	25, 30	25,768,595,370	27,129,835,802
기타영업외비용	25	12,196,314,778	19,132,305,594
금융수익	26, 30	4,611,532,906	1,551,913,972
금융비용	26	288,726,751	1,507,853
종속기업투자주식손상차손	13	12,858,860,974	18,774,550,271
관계기업투자주식처분이익	13	162	-
법인세비용차감전순이익		23,001,813,883	33,953,886,611
법인세비용	27	8,430,092,513	11,088,976,559
당기순이익		14,571,721,370	22,864,910,052
기타포괄손익		498,808,339	510,764,932
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	18, 21, 27	498,808,339	510,764,932
확정급여채무의 재측정요소		650,603,791	666,198,969
기타포괄손익의 법인세효과		(151,795,452)	(155,434,037)
당기총포괄이익		15,070,529,709	23,375,674,984
주당이익:			
기본주당순이익	28	419	664
희석주당순이익	28	419	664

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 17 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아

(단위:원)

과 목	자본금	기타불입자본				이익잉여금	합 계
		주식발행초과금	자기주식	주식선택권	소 계		
2016.1.1(전기초)	18,166,670,000	134,652,554,025	(19,945,150,050)	-	114,707,403,975	246,636,830,413	379,510,904,388
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	22,864,910,052	22,864,910,052
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	-	510,764,932	510,764,932
소 계	-	-	-	-	-	23,375,674,984	23,375,674,984
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
주식기준보상거래의 인식	-	-	-	385,448,112	385,448,112	-	385,448,112
자기주식의 취득	-	-	(172,100,000)	-	(172,100,000)	-	(172,100,000)
연차배당	-	-	-	-	-	(17,598,062,500)	(17,598,062,500)
소 계	-	-	(172,100,000)	385,448,112	213,348,112	(17,598,062,500)	(17,384,714,388)
2016.12.31(전기말)	18,166,670,000	134,652,554,025	(20,117,250,050)	385,448,112	114,920,752,087	252,414,442,897	385,501,864,984
2017.1.1(당기초)	18,166,670,000	134,652,554,025	(20,117,250,050)	385,448,112	114,920,752,087	252,414,442,897	385,501,864,984
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	14,571,721,370	14,571,721,370
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	-	498,808,339	498,808,339
소 계	-	-	-	-	-	15,070,529,709	15,070,529,709
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
주식기준보상거래의 인식	-	-	-	461,867,234	461,867,234	-	461,867,234
자기주식의 취득	-	-	(4,805,953,400)	-	(4,805,953,400)	-	(4,805,953,400)
연차배당	-	-	-	-	-	(15,830,606,250)	(15,830,606,250)
소 계	-	-	(4,805,953,400)	461,867,234	(4,344,086,166)	(15,830,606,250)	(20,174,692,416)
2017.12.31(당기말)	18,166,670,000	134,652,554,025	(24,923,203,450)	847,315,346	110,576,665,921	251,654,366,356	380,397,702,277

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 17 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아

(단위:원)

과 목	제18 (당)기		제17 (전)기	
영업활동으로 인한 현금흐름		174,613,738,214		123,695,730,419
당기순이익	14,571,721,370		22,864,910,052	
법인세비용	8,430,092,513		11,088,976,559	
퇴직급여	3,000,699,396		3,424,741,404	
감가상각비	1,345,178,235		1,262,436,333	
무형자산상각비	3,855,884,002		4,241,109,241	
대손상각비	568,009,497		513,372,583	
주식보상비용	461,867,234		385,448,112	
이자비용	288,726,751		1,507,853	
외화환산손실	1,918,558,638		292,236,119	
통화선도평가손실	218,294,320		1,417,107,784	
기타의대손상각비	1,056,117,900		-	
유형자산처분손실	46,710,083		63,695,771	
무형자산처분손실	-		29,118,482	
단기매매금융자산처분손실	1,378,886		-	
종속기업투자손상차손	12,858,860,974		18,774,550,271	
이자수익	(2,970,849,276)		(1,551,913,972)	
외화환산이익	(161,772,127)		(1,384,039,865)	
통화선도평가이익	(1,810,321,322)		(137,250,990)	
배당금수익	(12,240,839,500)		(10,455,560,000)	
기타대손충당금환입	(642,001)		(905,956)	
유형자산처분이익	(14,659,366)		(2,738,515)	
무형자산처분이익	(2,506,945)		-	
당기손익인식금융자산평가이익	(1,640,683,630)		-	
단기매매금융자산평가이익	-		(5,210,695)	
관계기업투자주식처분이익	(162)		-	
순운전자본의 변동	142,440,309,735		72,891,834,670	
매출채권의 감소(증가)	384,015,057,560		19,819,372,952	
기타수취채권의 감소(증가)	(69,869,081)		(995,360,710)	
기타금융자산의 감소(증가)	145,987,224		223,660,578	
재고자산의 감소(증가)	(12,962,675,287)		31,270,033,767	
기타유동자산의 감소(증가)	(4,544,814,395)		3,718,247,193	
장기매출채권의 감소(증가)	-		621,598,641	
매입채무의 증가(감소)	(220,374,778,042)		32,474,809,520	
기타지급채무의 증가(감소)	195,604,564		(1,259,147,860)	
기타금융부채의 증가(감소)	(1,417,107,784)		(139,971,395)	
기타부채의 증가(감소)	1,020,915,646		(7,966,904,078)	
퇴직금의 지급	(1,664,586,624)		(3,134,643,889)	
사외적립자산의 감소(증가)	(1,903,424,046)		(1,739,860,049)	
영업활동으로 발생한 현금	172,220,135,205		123,713,425,241	
이자의 수취	2,431,935,852		1,255,079,534	

이자의 지급	(529,488)		(1,507,926)	
배당금의 수취	12,240,839,500		10,455,560,000	
법인세의 납부	(12,278,642,855)		(11,726,826,430)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(148,336,500,190)		(60,649,102,475)
기타금융자산의 증가	(239,968,394,002)		(44,298,430,000)	
기타수취채권의 증가	(3,500,000,000)		(6,022,000,000)	
장기기타수취채권의 증가	(903,570,000)		(354,204,000)	
유형자산의 취득	(1,700,878,704)		(611,598,266)	
무형자산의 취득	(3,687,190,600)		(136,478,540)	
기타유동자산의 증가	(64,651,850)		-	
종속기업투자주식의 취득	(14,000,000,000)		(10,553,095,000)	
기타금융자산의 감소	114,847,916,441		715,163,440	
장기기타수취채권의 감소	523,132,000		708,238,000	
유형자산의 처분	21,681,818		280,503,678	
무형자산의 처분	95,454,545		118,181,818	
관계기업투자주식의 처분	162		-	
영업양도로 인한 현금유출	-		(495,383,605)	
재무활동으로 인한 현금흐름		(20,636,559,650)		(17,725,630,000)
자기주식의 취득	(4,805,953,400)		(172,100,000)	
배당의 지급	(15,830,606,250)		(17,598,062,500)	
정부보조금의 증가	-		44,532,500	
현금및현금성자산의 증가		5,640,678,374		45,320,997,944
기초 현금및현금성자산		55,568,429,617		10,247,431,673
기말 현금및현금성자산		61,209,107,991		55,568,429,617

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

당기말 2017년 12월 31일 현재

전기말 2016년 12월 31일 현재

주식회사 아이마켓코리아

1. 회사의 개요

주식회사 아이마켓코리아(이하 "당사")는 각 기업내 산재한 소모성 자재 등의 효율적 운용을 위한 인터넷 유통업, 경매업, 광고업 및 인터넷 비즈니스 개발 컨설팅, 기타 전자상거래(e-Business) 관련 사업 등을 목적으로 2000년 12월 8일에 설립되었으며 서울특별시 강남구 삼성로 512에 본사를 두고 있습니다.

당사는 2010년 7월 30일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였습니다. 당기말 현재 당사의 납입자본금은 18,167백만원이며, 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	소유주식수	비율
(주)인터파크홀딩스 외 1인	14,388,000	40.03%
삼성전자(주) 외 5개 회사	3,355,844	9.34%
기타주주	17,014,496	47.33%
자기주식	1,185,000	3.30%
합 계	35,943,340	100.00%

2. 재무제표의 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계 기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배 기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2018년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 29일자 주주 총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채 (자산)
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품

(2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며, 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정은 실제 결과와는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 사용된 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금 설정, 유·무형자산 내용연수의 추정, 충당부채의 인식, 확정급여채무의 측정, 이연법인세의 인식등 각 주석사항에 포함되어 있습니다.

2) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 당사의 경영진은 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 투입변수가 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정

되지 않은 공시가격인 경우

- 수준 2: 투입변수가 수준 1 의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 경우
- 수준 3: 투입변수가 자산이나 부채에 대해 관측가능하지 않은 경우

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 서로 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있습니다. 당사는 측정에 사용된 투입변수의 서열체계 내 수준변동이 발생한 보고기간 말에 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정에 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 29. 주식기준보상
- 주석 32. 금융상품

3. 회계정책의 변경

당사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

(2) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업 지분에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업 지분으로부터 수취하는 배당금은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식됩니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일 까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법 및 개별법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용 가능한 상태로 준비하는 데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정되며, 당기손익인식금융자산이 아닌 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다

1) 당기손익인식금융자산

당사는 단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정되며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 해당 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류됩니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3) 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정되며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치가 신뢰성 있게 측정되지 않는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

5) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 당사가 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 당사는 금융자산을 장부에서 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 자산으로 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 당사가 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유하고 있는 경우, 당사는 당해 금융자산을 장부에 계속 인식하고 수취한 매각금액을 부채로 인식하고 있습니다.

6) 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(6) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

1) 위험회피회계

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하며, 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식합니다. 공정가치위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각되어 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 내재파생상품을 포함한 복합금융상품 전체가 당기손익인식항목으로 지정된 경우가 아니라면 주계약과 분리되어 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리된 내재파생상품의 공정가치변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정되며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 금융자산의 손상

당사는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는 지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우 당사는 해당 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 않습니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 곤경
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 곤경에 관련된 경제적 또는 법률적 사유로 인한 당초 차입조건 의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 곤경으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료가 있는 경우

한편, 매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 당사는 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

1) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정되거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 측정되고 있습니다. 당사는 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하는 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손이 인식된 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우 당사는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

활성시장에서 공시되는 가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어서 공정가치를 장부금액으로 하지 않는 지분상품과 같이 원가로 측정되는 금융자산의 손상차손의 경우 손상발생의 객관적인 증거가 있다면, 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정되며 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 손상차손은 환입되지 않습니다.

3) 매도가능금융자산

공정가치 감소액이 기타포괄손익으로 인식되는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 당사는 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입되지 않습니다. 한편, 당사는 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 유형자산

당사는 유형자산을 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 관련 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각됩니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타 영업외손익으로 인식됩니다.

당기와 전기의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수	상각방법
건물	40년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공기구비품	5~7년	정액법

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 이를 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 무형자산

당사는 무형자산을 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

당사는 무형자산을 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 제외하고 아래의 내용연수동안정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	추정 내용연수	상각방법
특허권	5년	정액법
상표권	5년	정액법
개발비	5년	정액법
가입권	비한정	-
기타의무형자산	5~7년	정액법

당사는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법을 매 보고기간 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 상당한 지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산에 대한 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화되며, 다른 지출들은 발생 즉시 비용화됩니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식됩니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는 데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

당사는 재고자산 및 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는무형자산에 대해서 당사는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정합니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정되며, 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정됩니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 당사는 자산의 장부금액을 감소시키며 손상금액을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 당사가 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분됩니다. 당사는 현금창출단위의 손상차손에 대하여 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입되지 않습니다.

당사는 매 보고기간 말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 손상차손을 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하지 않았더라면 인식되었을 상각누계액을 차감한 장부금액을 초과할 수 없습니다.

(12) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하고, 그 외의 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

당사는 운용리스 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브와 관련된 총 효익은 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식됩니다.

(13) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정되며, 그 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식됩니다. 한편 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식됩니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류됩니다. 기타금융부채는 최초 인식시 공정가치에서 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식됩니다.

3) 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거됩니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 결제될 급여는 단기종업원급여로 분류되며, 근무용역과 교환하여 당사의 지급이 예상되는 금액이 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식됩니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

2) 퇴직급여 : 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액으로 인식됩니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산됩니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 부의 금액일 경우, 당사가 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 당사의 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산이 인식됩니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며, 순이자의 결정에 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식됩니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여 : 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과기여금 때문에 미래지급액이 감소하거나 현금이 환급되는만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

당사는 과거 사건의 결과로 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 불가피한 위험과 불확실성이 고려되며, 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가됩니다. 유효이자율법을 적용하여 계산한 이자비용은 금융비용으로 인식됩니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

당사는 매 보고기간 종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있으며, 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용됩니다.

(16) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 당사는 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목을 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산되며, 역사적원가로 측정되는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산됩니다.

당사는 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이를 모두 당기손익으로 인식하고있습니다. 영업활동 관련 화폐성항목의 경우에는 기타수익과 기타비용 항목으로, 비영업활동 관련 화폐성항목의 경우에는 금융수익과 금융비용 항목으로 인식됩니다.

(17) 납입자본

보통주는 자본으로 분류되며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감됩니다. 한편, 보통주의 발행 시 보통주의 액면금액을 초과하여 수령한 금액은 자본잉여금으로 분류됩니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감됩니다. 당사는 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익을 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(19) 수익

당사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하며, 매출에누리와 할인 및 환입을 수익금액에서 차감하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 당사가 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익이 당사로의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성이 신뢰성 있게 측정될 때 당사는수익을 인식하고 있습니다.

위험과 보상의 이전 시점은 개별 계약조건에 따라 달라집니다. 일반적으로 상품 판매의 경우 보통 구매자의 창고에 제품이 도착할 때 이전되지만, 일부 국제적인 선적거래의 경우 재화가 적절한 운반설비에 적재될 때 이전되고 있습니다.

2) 용역의 제공

당사는 용역의 제공에 따른 수익을 수익가득과정이 완료되었거나 실질적으로 거의 완료되었고, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 발생기준에 따라 합리적인 방법으로 인식하고 있습니다.

(20) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익과 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식됩니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용과 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식됩니다.

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 법인세를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하여 결정되므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사는 당기법인세와 관련된 미지급법인세를 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때 보고기간 말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상하는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다.

당사는 이연법인세자산의 장부금액을 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정됩니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계됩니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용은 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식됩니다.

(22) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산됩니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 당사의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산됩니다.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 당사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이며, 영향평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융 자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 당기말 현재 당기손익인식금융자산 109,448백만원, 대여금및수취채권 414,064백만원, 만기보유금융자산 220백만원, 매도가능금융자산 12,553백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 당기말 현재 대여금 및 수취채권 414,064백만원 및 만기보유금융자산 220백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 당기말 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품을 107,638백만원, 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품을 12,553백만원 보유하고 있습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

당기말 현재 새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사가 보유하고 있는 금융부채(파생상품 제외)의 분류 및 측정에 미치는 영향은 없을 것으로 판단됩니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

당사는 당기말 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품을 총 420,782백만원(대여금 및 수취채권 420,562백만원, 만기보유금융자산 220백만원)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 6,498백만원을 설정하고 있습니다. 영향평가 결과에 따르면 새로운 기업회계기준서 제1109호에 따른 기대손실모형 적용 시 당사의 손실충당금이 증가할 것으로 예상되나, 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 판단됩니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%) 을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제 1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족 하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

당사의 영향평가 결과에 따르면 새로운 기업회계기준서 제1109호의 적용 시 위험회피회계와 관련하여 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금(또는 적절하다면 다른 자본요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식하고, 해당 경과규정에 따라 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급하여 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형 (① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제 1115호 적용 시 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 평가하였고, 그 결과는 다음과 같습니다. 당사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이며, 영향평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 계약 식별

새로운 기업회계기준서 제1115호는 계약의 상대방이 고객인 경우에만 그 계약(리스계약, 보험계약, 금융상품 계약 등 제외)에 적용하며, 다음의 기준을 모두 충족하는 경우에만 고객과의 계약으로 회계처리 합니다.

- 계약 당사자들이 계약을 (서면으로, 구두로, 그 밖의 사업 관행에 따라) 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.
- 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다.
- 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.
- 계약에 상업적 실질이 있다(계약의 결과로 기업의 미래 현금흐름의 위험, 시기, 금액이 변동될 것으로 예상된다).
- 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다.

당기 기준 영향평가 결과에 따르면 계약 식별과 관련하여 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 판단됩니다.

② 수행의무 식별

새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 하나의 계약은 고객에게 재화나 용역을 이전하는 여러 약속을 포함하며, 그 재화나 용역들이 구별된다면 약속은 수행의무로서 별도로 회계 처리됩니다. 고객이 재화나 용역 그 자체에서나 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 효익을 얻을 수 있고, 그 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 재화나 용역은 구별됩니다.

당사는 고객에게 소모성 자재 등의 상품을 공급하는 사업을 영위하고 있고, 당기 중 상품 매출액은 2,295,658백만원으로 전체 매출액의 약 99.5%에 해당합니다. 당기 기준 영향평가 결과 당사는 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따라 상품을 공급하는 약속을 구별되는 단일의 수행의무로 식별하였으며 이러한 사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단됩니다.

③ 거래가격 산정

새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면, 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 다음의 사항이 미치는 영향을 고려하여 산정됩니다.

- 변동대와 변동대의 추정치의 제약
- 계약에 있는 유의적인 금융요소
- 비현금대가
- 고객에게 지급할 대가

당사는 상품의 공급과 관련하여 고객에게 지급할 대가와 변동대의 요소를 거래가격 결정에 추가로 고려되어야 하는 것으로 판단하였으며, 당기 기준 영향평가 결과 거래가격의 산정과 관련하여 당사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단됩니다.

④ 거래가격을 수행의무에 배분

새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 산정된 거래가격은 계약에서 약속한 각 구별되는 재화나 용역의 상대적 개별 판매가격을 기준으로 각 수행의무에 배분되며, 개별 판매가격을 관측할 수 없는 경우 추정해야 합니다.

당기 기준 영향평가 결과, 당사의 주된 수행의무인 상품의 공급은 단일의 수행의무이며, 이에 따라 거래가격의 배분과 관련하여 당사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단됩니다.

⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식

새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 다음 기준 중 어느 하나를 충족하면, 기업은 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 기간에 걸쳐 이행되지 않는 수행의무는 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식합니다.

- 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

당사는 상품의 공급과 관련하여 고객에게 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있으며, 당기 기준 영향평가 결과 수익인식시점과 관련하여 당사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단됩니다.

⑥ 본인 대 대리인

새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객에게 재화나 용역이 이전되기 전에 기업이 그 정해진 재화나 용역을 통제한다면 그 기업은 본인으로 활동합니다. 당기 기준 영향평가 결과 당사는 고객과 맺은 계약에 따라 상품을 공급하는 수행의무를 이행함에 있어서 '본인'에 해당하며, 이러한 사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스'와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 하며, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하는 기업은 조기 적용할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호의 도입과 관련하여, 리스와 관련한 내부통제프로세스 정비 및 회계처리시스템 변경과 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향의 분석을 2018년 중 완료할 예정입니다. 재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 당사의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당일의 당사의 리스 포트폴리오의 구성, 당사가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	19,769	13,007
요구불예금	61,189,339	55,555,423
합 계	61,209,108	55,568,430

6. 사용 제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	종류	금융기관	당기말	전기말	내 역
단기금융상품	정기예금	한국씨티은행	2,220,000	2,220,000	(주)코레이트 차입금 담보제공
단기금융상품	정기예금	신한은행	-	1,000,000	매입채무 관련 질권설정
장기금융상품	보통예금	우리은행 등	11,000	11,000	당좌개설보증금
합 계			2,231,000	3,231,000	

7. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
유동성:						
매출채권	277,157,755	(1,878,069)	275,279,686	662,413,455	(1,378,096)	661,035,359
미수금	3,605,670	(1,497,304)	2,108,366	1,562,720	(441,186)	1,121,534
대여금	8,857,000	-	8,857,000	6,042,500	-	6,042,500
미수수익	564,593	-	564,593	363,477	-	363,477
보증금	141,855	-	141,855	2,700	-	2,700
소 계	290,326,873	(3,375,373)	286,951,500	670,384,852	(1,819,282)	668,565,570
비유동성:						
매출채권	2,976,557	(2,976,557)	-	2,935,411	(2,910,307)	25,104
보증금	3,672,132	-	3,672,132	3,291,694	-	3,291,694
출자전환채권	146,370	(146,370)	-	146,370	(146,370)	-
소 계	6,795,059	(3,122,927)	3,672,132	6,373,475	(3,056,677)	3,316,798
합 계	297,121,932	(6,498,300)	290,623,632	676,758,327	(4,875,959)	671,882,368

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기				전기			
	매출채권	미수금	출자전환채권	합 계	매출채권	미수금	출자전환채권	합 계
기초금액	4,288,403	441,186	146,370	4,875,959	3,830,703	441,186	146,370	4,418,259
손상차손	568,009	1,056,118	-	1,624,127	513,373	-	-	513,373
제각	(1,786)	-	-	(1,786)	(55,673)	-	-	(55,673)
기말금액	4,854,626	1,497,304	146,370	6,498,300	4,288,403	441,186	146,370	4,875,959

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상된금액	장부가액	채권잔액	손상된금액	장부가액
만기일 미도래	285,850,322	(1,238,161)	284,612,161	668,141,276	(764,569)	667,376,707
6개월 미만	6,200,434	(193,550)	6,006,884	4,670,746	(204,365)	4,466,381
6개월 이상 ~ 1년 미만	4,587	-	4,587	1,035,998	(996,718)	39,280
1년 초과	5,066,589	(5,066,589)	-	2,910,307	(2,910,307)	-
합 계	297,121,932	(6,498,300)	290,623,632	676,758,327	(4,875,959)	671,882,368

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
장단기금융상품(*)	169,857,832	11,000	44,220,000	11,000
통화선도	1,810,321	-	137,251	-
단기매매금융자산	-	-	10,115	-
매도가능금융자산	18,170	12,535,087	-	11,434,457
만기보유금융자산	36,330	184,159	-	215,959
합 계	171,722,653	12,730,246	44,367,366	11,661,416

(*) 당기말과 전기말 현재 정기예금 2,220백만원이 종속기업의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다. (주석 6, 30참조)

(2) 당기말과 전기말 현재 단기매매금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)한국특수형강 지분증권	-	10,115

(3) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
SVIC 25호 조합 출자금	4,969,800	6,801,000
SVIC 30호 조합 출자금	7,500,000	4,550,000
전문건설공제조합 출자금	50,121	50,121
정보통신공제조합 출자금	15,166	15,166
정보통신공사면허 예치금	18,170	18,170
합 계	12,553,257	11,434,457

(4) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	이자율	만기	당기말	전기말
도시철도채권	1.25 ~ 2.50%	2020.1.31 ~ 2024.10.31	184,159	179,629
국민주택채권	2.25%	2018.5.31	36,330	36,330
합 계			220,489	215,959

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	51,576,455	41,893,202
미착품	3,595,485	2,428,298
합 계	55,171,940	44,321,500

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	1,656,943	3,157,535
차감: 대손충당금	(626,516)	(627,158)
선급비용	965,168	390,486
부가세선급금	5,713,138	1,485,837
합 계	7,708,733	4,406,700

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	29,544	-	-	29,544	29,544	-	-	29,544
건물	78,358	(26,609)	-	51,749	78,358	(24,650)	-	53,708
차량운반구	833,005	(569,059)	-	263,946	829,246	(472,232)	-	357,014
공구기구비품	11,724,651	(8,484,629)	(34,142)	3,205,880	10,149,519	(7,338,670)	(43,049)	2,767,800
합 계	12,665,558	(9,080,297)	(34,142)	3,551,119	11,086,667	(7,835,552)	(43,049)	3,208,066

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(*)	기 말
토지	29,544	-	-	-	-	29,544
건물	53,708	-	-	(1,959)	-	51,749
차량운반구	357,014	48,133	(12,188)	(155,597)	26,584	263,946
공구기구비품	2,767,800	1,667,247	(41,545)	(1,187,622)	-	3,205,880
합 계	3,208,066	1,715,380	(53,733)	(1,345,178)	26,584	3,551,119

(*) 당기 중 선급금에서 차량운반구로 대체되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(*)	기 말
토지	29,544	-	-	-	-	29,544
건물	55,667	-	-	(1,959)	-	53,708
차량운반구	700,266	130,773	(296,669)	(177,356)	-	357,014
공구기구비품	3,459,421	480,825	(44,792)	(1,083,121)	(44,533)	2,767,800
합 계	4,244,898	611,598	(341,461)	(1,262,436)	(44,533)	3,208,066

(*) 전기 중 근로복지공단으로부터 상환의무가 없는 정부보조금 44,533천원을 교부받아 어린이집 시설전환에 사용하였습니다.

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	119,157	(117,390)	-	1,767	119,157	(115,060)	-	4,097
개발비	326,000	(325,998)	-	2	326,000	(325,998)	-	2
가입권	7,515,457	-	(1,452,274)	6,063,183	4,695,554	-	(1,452,274)	3,243,280
기타의무형자산	35,951,210	(28,699,426)	-	7,251,784	33,551,570	(24,845,872)	-	8,705,698
합 계	43,911,824	(29,142,814)	(1,452,274)	13,316,736	38,692,281	(25,286,930)	(1,452,274)	11,953,077

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(*)	기 말
산업재산권	4,097	-	-	(2,330)	-	1,767
개발비	2	-	-	-	-	2
가입권	3,243,280	1,612,851	(92,948)	-	1,300,000	6,063,183
기타의무형자산	8,705,698	2,158,440	-	(3,853,554)	241,200	7,251,784
합 계	11,953,077	3,771,291	(92,948)	(3,855,884)	1,541,200	13,316,736

(*) 당기 중 선급금에서 가입권과 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(*)	기 말
산업재산권	6,757	-	-	(2,660)	-	4,097
개발비	29,168	-	-	(29,166)	-	2
가입권	3,390,580	-	(147,300)	-	-	3,243,280
기타의무형자산	13,186,739	136,479	-	(4,209,283)	(408,237)	8,705,698
합 계	16,613,244	136,479	(147,300)	(4,241,109)	(408,237)	11,953,077

(*) 전기 중 종속기업인 (주)인터파크큐브릿지에 B2B전문쇼핑몰 사업 부문을 양도함에 따라 감소하였습니다.

13. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	결산월	지분율	당기말	전기말
(주)코레이트	한국	12월	53.7%	1,996,655	1,996,655
(주)인터파크인터내셔널	한국	12월	98.7%	7,464,266	7,464,266
(주)인터파크로지스틱스	한국	12월	100.0%	1,750,000	1,750,000
(주)안연케어	한국	12월	51.0%	75,100,000	75,100,000
(주)인터파크큐브릿지(*1,2)	한국	12월	100.0%	4,762,678	5,302,992
(주)인터파크아이마켓(*2)	한국	12월	100.0%	8,013,241	-
가디언(주)(*3)	한국	12월	100.0%	5,956,924	12,288,712
iMarketAmerica Inc.	미국	12월	100.0%	2,198,420	2,198,420
IMarketVietnam Co., Ltd.	베트남	12월	100.0%	1,091,354	1,091,354
iMarketXian Co., Ltd.	중국	12월	100.0%	857,321	857,321
iMarketFocus Inc.	중국	12월	100.0%	11,361,025	11,361,025
합 계				120,551,884	119,410,745

(*1) 당기 중 (주)인터파크큐브릿지에 140억원을 추가 출자하였으며, 당기 중 할인된 현금흐름법을 이용한 공정가치평가를 통하여 6,527,073천원의 종속기업투자주식손상차손을 인식하였습니다.

(*2) (주)인터파크큐브릿지는 2017년 9월 1일자로 인적분할하였으며, 분할존속회사는 (주)인터파크큐브릿지이고 분할신설회사는 (주)인터파크아이마켓입니다.

(*3) 당기 중 할인된 현금흐름법을 이용한 공정가치평가를 통하여 당기 중 6,331,788천원의 종속기업투자주식손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	결산월	지분율	당기말	전기말
에어로젤애플리케이션그룹(주) (*1)	한국	12월	35.0%	-	-
Enerband China, Co., Ltd. (*1, 2)	중국	12월	-	-	-
합 계				-	-

(*1) 전기 이전에 관계기업투자주식 장부가액 전액을 관계기업투자주식손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 관계기업투자주식 전액을 처분하였습니다.

(3) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기 순손익	당기 총포괄손익
(주)코레이트	7,265,975	10,504,161	9,039,853	(926,898)	(862,927)
(주)인터파크인터내셔널(*1)	21,046,857	13,605,705	42,021,469	(3,750,451)	(4,180,589)
(주)인터파크로지스틱스	4,417,260	2,429,166	30,411,432	146,046	146,046
(주)안연케어	190,048,276	163,760,584	342,564,651	22,556,628	22,556,628
(주)인터파크큐브릿지	17,416,329	21,579,132	99,488,819	(2,129,529)	(2,129,529)
(주)인터파크아이마켓(*2)	10,262,236	4,857,884	7,254,165	(951,472)	(951,472)
가디언(주)	22,229,954	23,290,537	51,612,604	(1,714,041)	(1,714,041)
iMarketAmerica Inc	3,480,834	1,274,998	7,370,258	44,355	(234,866)
IMarketVietnam Co., Ltd.	30,778,546	27,649,536	190,703,458	2,185,089	1,938,758
iMarketXian Co., Ltd.	2,604,439	1,203,121	3,496,787	54,340	(26,068)
iMarketFocus Inc.	12,138,201	4,754,701	29,235,966	(585,517)	(1,039,377)

(*1) (주)인터파크인터내셔널의 요약재무정보는 연결대상 종속기업인 GLOBAL M&S Co., Ltd., INTERPARK INTERNATIONAL(HK) Ltd., INTERPARK INTERNAT-IONAL PTE. Ltd., 심천인터파크무역유한공사, INTERPARK INTERNATIONAL (THAILAND) Ltd. 및 INTERPARK INTERNATIONAL(RUS) Ltd.의 재무정보를 포함한 연결 재무정보입니다.

(*2) 분할 설립 이후의 재무성과를 포함하고 있습니다.

14. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같으며, 모두 유동항목으로 분류되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	347,173,290	567,674,491
미지급금	2,101,488	1,681,944
미지급비용	2,077,234	2,572,554
예수보증금	977,792	607,810
합 계	352,329,804	572,536,799

15. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같으며, 모두 유동항목으로 분류되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
통화선도	218,294	1,417,108
금융보증부채	259,710	49,600
합 계	478,004	1,466,708

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	2,115,508	1,075,733
예수금	497,792	516,652
합 계	2,613,300	1,592,385

17. 사채

당기말과 전기말 현재 사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	발행일	만기상환일	연이자율	당기말	전기말
사채	2015.10.08	2018.10.08	3.50%	10,000	10,000

18. 퇴직급여제도

당사는 확정기여형 퇴직급여제도와 확정급여형 퇴직급여제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

확정기여형 퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다. 당기 중 포괄손익계산서에 인식된 비용은 53,222천원이며 전기는 193,928천원으로 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여부채(자산)의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	18,527,620	17,569,352
사외적립자산의 공정가치	(18,824,707)	(16,648,524)
순확정급여부채(자산)	(297,087)	920,828

2) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채(자산)
기초잔액	17,569,352	(16,648,524)	920,828
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	2,971,128	-	2,971,128
이자원가(수익)	549,891	(520,320)	29,571
소 계	3,521,019	(520,320)	3,000,699
기타포괄손익으로 인식 :			
재측정손실(이익)			
- 보험수리적손익			
(인구통계적 가정)	(591,542)	-	(591,542)
(재무적 가정)	(124,184)	-	(124,184)
(경험조정)	(182,438)	-	(182,438)
- 사외적립자산 수익	-	247,561	247,561
소 계	(898,164)	247,561	(650,603)
기타 :			
납부한 기여금	-	(3,563,000)	(3,563,000)
급여 지급	(1,664,587)	1,659,576	(5,011)
소 계	(1,664,587)	(1,903,424)	(3,568,011)
기말잔액	18,527,620	(18,824,707)	(297,087)

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채
기초잔액	17,697,646	(14,660,856)	3,036,790
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	3,328,566	-	3,328,566
이자원가(수익)	535,010	(438,835)	96,175
소 계	3,863,576	(438,835)	3,424,741
기타포괄손익으로 인식 :			
재측정손실(이익)			
- 보험수리적손익			
(재무적 가정)	(139,930)	-	(139,930)
(경험조정)	(717,296)	-	(717,296)
- 사외적립자산 수익	-	191,027	191,027
소 계	(857,226)	191,027	(666,199)
기타 :			
납부한 기여금	-	(4,874,022)	(4,874,022)
급여 지급	(3,134,644)	3,134,162	(482)
소 계	(3,134,644)	(1,739,860)	(4,874,504)
기말잔액	17,569,352	(16,648,524)	920,828

3) 확정급여제도와 관련하여 2018년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 3,800백만원입니다.

4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융기관예치금	18,824,707	16,648,524

5) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.40%	3.30%
미래임금상승률	5.33%	5.37%

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 5.36년 및 7.54년입니다.

6) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	증가	감소
기대임금인상율의 1% 변동	1,098,373	(997,751)
할인율의 1% 변동	(976,662)	1,094,615

민감도분석에는 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

19. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	80,000,000 주	80,000,000 주
주당금액(원)	500	500
발행주식수	35,943,340 주	35,943,340 주
자본금(*)	18,166,670	18,166,670

(*) 과거 이익소각으로 인하여 당기말 현재 당사의 발행주식수의 액면총액과 납입자본금 간에 195,000천원의 차이가 발생합니다.

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구 분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	764,215	20,117,250	747,215	19,945,150
자기주식의 취득	420,785	4,805,953	17,000	172,100
기말	1,185,000	24,923,203	764,215	20,117,250

20. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(*)	9,335,136	9,335,136
임의적립금:		
사업확장적립금	227,248,701	219,703,632
미처분이익잉여금	15,070,529	23,375,675
합 계	251,654,366	252,414,443

(*) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

21. 이익잉여금처분계산서

(1) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기 (처분예정일:2018.3.29)		전기 (처분확정일:2017.3.29)	
I. 미처분이익잉여금		15,070,529		23,375,675
전기이월미처분이익잉여금		-		-
확정급여제도의 재측정요소	498,808		510,765	
당기순이익	14,571,721		22,864,910	
II. 이익잉여금처분액		15,070,529		23,375,675
이익준비금		-		-
사업확장적립금	2,905,110		7,545,069	
현금배당				
- 주당배당금(률): 당기 350원(70%), 전기 450원(90%)	12,165,419		15,830,606	
III. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서 상 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

1) 배당금 산정내역

구 분	당기	전기
1주당 배당금(률)	350원(70%)	450원(90%)
발행주식수(*)	34,758,340 주	35,179,125 주
배당금총액	12,165,419,000 원	15,830,606,250 원

(*) 배당기준일 현재 자기주식 1,185,000주(전기 764,215주)를 제외한 주식수입니다.

2) 배당수익률

구 분	당기	전기
주당 배당금	350 원	450 원
결산일 종가	9,010 원	10,400 원
배당수익률	3.88%	4.33%

22. 매출

당기와 전기 중 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품매출	2,295,657,928	2,671,671,256
용역매출	1,001,605	1,181,513
물류매출	6,157,013	5,406,819
기타	5,054,018	4,236,647
합 계	2,307,870,564	2,682,496,235

23. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품 매입액 및 변동액	2,222,095,241	2,569,806,290
종업원급여	34,717,582	35,906,395
감가상각비	1,345,178	1,262,436
무형자산상각비	3,855,884	4,241,109
지급수수료	7,527,006	6,791,173
임차료	5,525,704	5,795,873
전산비	7,105,965	7,181,082
기타비용	7,732,416	8,331,376
합 계	2,289,904,976	2,639,315,734

24. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	24,968,722	26,991,117
퇴직급여	3,053,921	3,618,669
복리후생비	4,599,511	5,102,458
감가상각비	1,229,398	1,262,436
무형자산상각비	3,854,870	3,696,667
수선유지비	7,752	11,888
소모품비	470,347	422,645
수도광열비	82,976	68,531
여비교통비	1,269,600	1,799,182
차량유지비	191,559	162,387
통신비	589,746	681,435
세금과공과	275,161	300,011
보험료	795,978	1,050,818
지급수수료	7,441,853	6,791,173
임차료	4,563,318	5,058,472
도서인쇄비	19,240	27,789
접대비	986,263	592,665
회의비	501,667	624,268
교육훈련비	216,081	260,921
행사비	151,424	91,263
전산비	7,105,706	7,181,082
대손상각비	568,009	513,373
광고선전비	110,529	147,056
판매촉진비	324,777	376,095
견본비	12,629	10,817
경상연구개발비	1,959,980	-
주식보상비용	461,867	385,448
잡비	435,877	683,731
합 계	66,248,761	67,912,397

25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	2,297,948	6,579,168
외화환산이익	161,772	1,384,040
통화선도평가이익	1,810,321	137,251
통화선도거래이익	7,031,402	7,304,249
단기매매금융자산평가이익	-	5,211
배당금수익	12,240,840	10,455,560
기타대손충당금 환입	642	906
유형자산처분이익	14,659	2,739
무형자산처분이익	2,507	-
잡이익	2,208,504	1,260,712
합 계	25,768,595	27,129,836

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	5,698,816	7,471,215
외화환산손실	1,918,559	292,236
통화선도평가손실	218,294	1,417,108
통화선도거래손실	2,030,491	8,252,788
기타의대손상각비	1,056,118	-
유형자산처분손실	46,710	63,696
무형자산처분손실	-	29,118
단기매매금융자산처분손실	1,379	-
기부금	330,000	398,000
잡손실	895,948	1,208,145
합 계	12,196,315	19,132,306

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
은행예치금에 대한 이자수익	1,439,217	1,092,515
기타 대여금및수취채권에 대한 이자수익	953,270	228,079
기타 금융수익	578,362	231,320
당기손익인식금융자산평가이익	1,640,684	-
합 계	4,611,533	1,551,914

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
은행당좌차월 및 사채에 대한 이자비용	529	1,507
기타 금융비용	288,198	1
합 계	288,727	1,508

27. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	8,103,167	10,871,621
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	1,351,088	-
소 계	9,454,255	10,871,621
이연법인세비용:		
이연법인세 변동액	(1,024,162)	217,356
법인세비용	8,430,093	11,088,977

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	23,001,814	33,953,887
적용세율에 따른 법인세비용	5,104,439	7,754,841
조정사항:		
비과세수익 및 비공제비용으로 인한 효과	(1,034,825)	(1,080,994)
실현가능성이 없는 이연법인세의 변동	3,000,162	4,380,379
과거기간 법인세 납부액 등	1,360,317	34,751
소 계	3,325,654	3,334,136
당기손익으로 인식된 법인세비용	8,430,093	11,088,977
유효세율	36.65%	32.66%

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 인식되는 항목과 관련한 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(151,795)	(155,434)

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
순확정급여부채	3,793,820	434,302	(209,555)	4,018,567
미지급비용(연차부채)	479,093	4,833	-	483,926
무형자산	-	(4,728)	-	(4,728)
유형자산	9,402	9,657	-	19,059
대손금	230	-	-	230
금융보증부채	11,572	49,022	-	60,594
가입권	338,837	-	-	338,837
관계기업투자주식	157,669	(41,478)	-	116,191
확정기여형퇴직급여	15,389	(3,556)	-	11,833
정부보조금	10,044	(2,078)	-	7,966
미수수익	(84,805)	(78,113)	-	(162,918)
퇴직보험	(3,793,820)	(282,507)	57,760	(4,018,567)
단기매매금융자산	(1,216)	1,216	-	-
일시상각충당금	(10,044)	2,078	-	(7,966)
대손충당금	123,934	996,108	-	1,120,042
선급비용	-	(60,594)	-	(60,594)
합 계	1,050,105	1,024,162	(151,795)	1,922,472

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
순확정급여부채	3,737,864	255,959	(200,003)	3,793,820
미지급비용(연차부채)	488,536	(9,443)	-	479,093
무형자산	396	(396)	-	-
유형자산	-	9,402	-	9,402
대손금	230	-	-	230
금융보증부채	11,572	-	-	11,572
가입권	338,837	-	-	338,837
관계기업투자주식	157,669	-	-	157,669
확정기여형퇴직급여	-	15,389	-	15,389
정부보조금	-	10,044	-	10,044
미수수익	(15,549)	(69,256)	-	(84,805)
퇴직보험	(3,420,594)	(417,795)	44,569	(3,793,820)
단기매매금융자산	-	(1,216)	-	(1,216)
일시상각충당금	-	(10,044)	-	(10,044)
대손충당금	123,934	-	-	123,934
합 계	1,422,895	(217,356)	(155,434)	1,050,105

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
종속기업투자주식	31,174,358	18,315,497

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	14,571,721,370	23,375,674,984
가중평균유통보통주식수(*)	34,813,766	35,194,599
기본주당이익	419	664

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초발행보통주식수	35,943,340	35,943,340
자기주식효과	(1,129,574)	(748,741)
가중평균유통보통주식수	34,813,766	35,194,599

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 희석화 효과가 발생하지 아니하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(3) 잠재적 보통주

당기말 현재 희석화 효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	잠재적 보통주식수
주식선택권	용역제공조건 충족 후	238,000주

29. 주식기준보상

(1) 당사는 2016년 3월 29일 임직원에게 주식선택권 262,000개를 부여하였습니다. 주식선택권은 부여일로부터 2년 동안 임직원이 계속하여 근무용역을 제공할 경우에 가득됩니다. 동 주식선택권의 공정가치는 블랙-숄즈 모형에 따라 산정되었으며, 당기말 현재 잔여 주식선택권의 가득 조건 및 모형에 적용된 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	1차(2016.03.29)
부여일 주식가격	19,250
행사가격	20,000
기대변동성	30.74%
옵션만기	2021.03.28
무위험이자율	1.48%

(2) 당기말 현재 당사가 부여하고 있는 주식선택권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 개)	
구 분	내 역
최초부여수량	262,000
전기말 누적소멸수량	9,500
당기초 행사가능수량	252,500
당기 소멸수량	14,500
당기말 행사가능수량	238,000

(3) 당사가 주식선택권의 부여로 인하여 당기 비용으로 인식한 금액과 당기 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	보상원가
당기 인식된 보상원가	461,867
당기말 누적보상원가	847,315
당기말 잔여보상원가	106,791

(4) 당기와 전기 중 발생한 총 보상원가는 포괄손익계산서에서 다음 항목으로 인식되었습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	461,867	385,448

30. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	(주)인터파크홀딩스
지배기업의 종속기업	(주)인터파크, Interpark Global Corporation, (주)인터파크씨어터, (주)인터파크송인서적 (주)서클컨텐츠컴퍼니, 상해망원상무유한공사, (주)인터파크씨엔이, (주)뉴컨텐츠컴퍼니,
지배기업의 관계기업 및 공동기업	(주)컴퍼니더블유, 유니온글로벌CG조합, (주)브레인메딕, (주)징기프트, (주)인터파크비즈마켓, 컴 퍼니케이파트너스 농림축산투자조합, (주)레미제라블코리아, (주)써프, PT Reservasi Global Digital, Interpark Tour Japan co., Ltd., (주)개똥이네, PT Reservasi Global Indonesia
종속기업	iMarketAmerica Inc., iMarketVietnam Co.,Ltd., iMarketXian Co., Ltd., (주)코레이트, (주)인터파 크로지스틱스, (주)인터파크인터내셔널, GLOBAL M&S Co.,Ltd., INTERPARK INTERNATIONAL(HK)Ltd., INTERPARK INTERNATIONAL PTE. Ltd., 삼천인터파크무역유한공사, INTERPARK INTERNATIONAL(THAILAND) Ltd. , INTERPARK INTERNATIONAL(RUS) Ltd., (주)안연케어, (주))인터파크큐브릿지, (주)인터파크아이마켓(*), 가디언(주), iMarketFocus Inc.
관계기업	에어로젤애플리케이션그룹(주)

(*) 당기 중 (주)인터파크큐브릿지에서 인적분할되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)							
구 분	회사의 명칭	매출 등			매입 등		
		매출	임대료수익	기타수익	재고매입	고정자산의 취득	판매비와 관리비
지배기업	(주)인터파크홀딩스	7,405	-	-	-	-	444,677
지배기업의 종속기업	(주)인터파크	1,876,621	-	-	2,309	-	96,614
	(주)인터파크씨어터	16,095	-	-	-	-	166,813
지배기업의 관계기업	(주)인터파크비즈마켓	-	-	-	1,929,344	-	137,280
종속기업	iMarketAmerica Inc.	58,454	-	-	-	-	-
	iMarketVietnam Co.,Ltd.	3,900,005	-	225,836	-	-	-
	iMarketXian Co., Ltd.	2,039,669	-	-	-	-	-
	(주)코레이트	625,064	6,931	739,050	2,386,226	-	86,333
	(주)인터파크로지스틱스	76,547	23,503	-	7,956,606	-	56,755
	(주)인터파크인터내셔널	-	-	118,186	-	-	-
	(주)안연케어(*)	88,952	-	12,240,000	-	23,940	-
	(주)인터파크큐브릿지	4,264,798	-	92,824	3,781,511	6,760	776,599
	(주)인터파크아이마켓	1,793,826	-	-	-	-	-
	가디언(주)	5,929	-	29,804	-	-	-
	iMarketFocus Inc.	101,464	-	-	2,595,932	-	-

(*) 당기 중 (주)안연케어로부터 배당금수익 12,240,000천원을 수령하였습니다.

2) 전기

(단위: 천원)							
구 분	회사의 명칭	매출 등			매입 등		
		매출	임대료수익	기타수익	재고매입	고정자산의 취득	판매비와 관리비
지배기업	(주)인터파크홀딩스	7,228	-	-	-	-	441,255
지배기업의 종속기업	(주)인터파크	1,734,599	54,332	660	8,782	120,479	134,477
	(주)인터파크씨어터	34,353	-	-	-	-	-
지배기업의 관계기업	(주)인터파크비즈마켓	730	-	-	9,087,540	-	1,080
종속기업	iMarketAmerica Inc.	499,871	-	-	-	-	-
	iMarketVietnam Co.,Ltd.	9,159,045	-	219,352	-	-	-
	iMarketXian Co., Ltd.	258,272	-	-	-	-	-
	(주)코레이트	2,266,269	8,102	46,620	13,465,603	-	25,156
	(주)인터파크로지스틱스	101,568	20,127	1,200	7,522,631	-	-
	(주)인터파크인터내셔널	1,808	-	88,597	-	-	-
	(주)안연케어(*)	918,592	-	10,455,000	-	-	3,000
	(주)인터파크큐브릿지	5,858,569	-	523,088	6,072,521	-	16,423
	가디언(주)	25,649	-	3,868	-	-	-
	iMarketFocus Inc.	159,340	-	-	786,667	-	-

(*) 전기 중 (주)안연케어로부터 배당금수익 10,455,000천원을 수령하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권·채무의 주요 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)인터파크홀딩스	1,195	208,202	-	-
지배기업의 종속기업	(주)인터파크	350,198	-	-	18,441
	(주)인터파크씨어터	2,868	-	-	-
지배기업의 관계기업	(주)인터파크비즈마켓	-	-	607,225	12,584
종속기업	iMarketAmerica Inc.	32,098	-	-	-
	iMarketVietnam Co.,Ltd.	937,819	5,573,824	-	-
	iMarketXian Co., Ltd.	1,058,118	-	-	-
	(주)코레이트	700,000	1,192,430	262,444	7,293
	(주)인터파크로지스틱스	-	2,490	776,877	46,004
	(주)인터파크인터내셔널	-	3,054,479	-	-
	(주)안연케어	-	1,500	-	-
	(주)인터파크큐브릿지	-	16,973	553,126	89,032
	(주)인터파크아이마켓	910,443	-	-	-
	가디언(주)	-	19,472	-	-
	iMarketFocus Inc.	48,948	-	236,947	-
관계기업	에어로젤애플리케이션그룹(주)	18,260	-	-	-

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)인터파크홀딩스	490	208,202	-	-
지배기업의 종속기업	(주)인터파크	184,557	-	-	76,929
지배기업의 관계기업	(주)인터파크비즈마켓	-	-	559,627	26,169
종속기업	iMarketAmerica Inc.	271,220	-	-	-
	iMarketVietnam Co.,Ltd.	662,932	6,261,852	-	-
	iMarketXian Co., Ltd.	37,115	-	-	-
	(주)코레이트	1,886,020	46,620	2,802,426	8,686
	(주)인터파크로지스틱스	-	1,524	682,078	5,040
	(주)인터파크인터내셔널	1,988	62,863	-	-
	(주)안연케어	6,600	1,500	-	3,300
	(주)인터파크큐브릿지	172,236	99,275	-	61,439
	가디언(주)	1,001	3,868	-	-
관계기업	에어로젤애플리케이션그룹(주)	18,260	-	-	-

(4) 당기와 전기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	거래상대방	거래내역	당기	전기
지분취득	(주)인터파크로지스틱스	현금	-	700,000
지분취득	(주)인터파크인터내셔널	현금	-	9,853,095
지분취득	(주)인터파크큐브릿지	현금	14,000,000	-

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)					
제공받은 기업	내역	통화	한도금액	차입금 잔액	지급보증처
iMarketAmerica inc.	차입금 지급보증	USD	2,400	-	씨티은행
iMarketVietnam Co.,Ltd.	차입금 지급보증	USD	4,800	-	씨티은행
(주)코레이트	차입금 예금담보	KRW	2,886,000	2,220,000	씨티은행
(주)인터파크인터내셔널	차입금 지급보증	KRW	3,000,000	1,086,000	KEB하나은행
	차입금 지급보증	KRW	6,000,000	5,000,000	신한은행
(주)큐브릿지	차입금 지급보증	KRW	13,200,000	2,500,000	씨티은행
	보증보험 지급보증	KRW	2,500,000	1,685,533	서울보증보험
가디언(주)	외상매출금담보대출 지급보증	KRW	2,280,000	1,207,734	우리은행
	차입금 지급보증	KRW	3,000,000	-	우리은행

당사는 상기의 지급보증과 관련하여 당기말 현재 259,710천원(전기말: 49,600천원)의 금융보증부채를 계상하고 있으며, (주)코레이트의 차입금과 관련하여 당사가 보유하고 있는 정기예금 2,220백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 회사는 특수관계자에 대한 매출채권 및 기타채권에 718,260천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(7) 당기와 전기 중 당사가 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)				
제공받은 기업	내역	통화	당기	전기
iMarketVietnam Co.,Ltd.	운전자금 단기대여	USD	-	5,000
(주)코레이트	운전자금 단기대여	KRW	500,000	-
(주)인터파크인터내셔널	운전자금 단기대여	KRW	3,000,000	1,500,000
(주)인터파크인터내셔널	운전자금 회수	KRW	-	1,500,000

상기 자금거래와 관련하여 당기말 현재 대여금 잔액 8,857,000천원이 기타채권에 포함되어 있습니다.

(8) 당기 중 특수관계자에게 지급한 배당금은 6,471백만원(전기: 7,190백만원)이고, 당기말과 전기말 현재 배당과 관련한 미지급금은 없습니다.

(9) 당사는 기업 활동의 계획, 운영 및 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 및 비등기임원 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	2,280,878	2,335,232
퇴직급여	676,214	664,731
합계	2,957,092	2,999,963

31. 우발부채 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 주요 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)				
구 분	통화	약정한도	실행금액	거래은행
당좌 및 일반대출	KRW	1,500,000	-	우리은행
L/C(*1)	KRW	25,000,000	60,458	씨티은행
	USD	40,000	2,611	신한은행 등
전자외상매출채권담보대출(구매)(*1)	KRW	176,000,000	45,537,501	기업은행 등
전자외상매출채권담보대출(판매)(*2)	KRW	12,510,000	-	기업은행 등
통화선도계약	USD	21,900	2,206	신한은행 등
기타원화지급보증(*1)	KRW	15,000,000	3,500,000	우리은행
이행지급보증(*2)	KRW	12,175,618	-	서울보증보험
합 계	KRW	242,185,618	49,097,959	
	USD	61,900	4,817	

(*1) 상품의 구매와 관련한 금융기관과의 약정입니다.

(*2) 상품의 판매와 관련한 금융기관과의 약정입니다.

(2) 당사는 당사가 보유한 종속기업 (주)안연케어의 경영성결과 주주간 약정에서 규정한 기준을 충족하지 못하는 경우, 해당 종속기업 주식을 다른 주주에게 매도할 수 있는 권리를 가지고 있습니다.

32. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조를 유지하며, 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 당사는 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율을 자본관리지표로 사용하고 있습니다.

당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아니며, 내부관리목적으로 자본조달비용과 각 자본항목과 관련된 위험을 검토하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	358,407,906	582,327,906
자본(B)	380,397,702	385,501,865
부채비율(A/B)	94.22%	151.06%

(2) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

① 금융자산

(단위: 천원)					
구 분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	대여금 및 수취채권	합 계
유동성:					
현금및현금성자산	-	-	-	61,209,108	61,209,108
매출채권	-	-	-	275,279,686	275,279,686
기타수취채권	-	-	-	11,671,814	11,671,814
기타금융자산	109,448,153	18,170	36,330	62,220,000	171,722,653
소 계	109,448,153	18,170	36,330	410,380,608	519,883,261
비유동성:					
기타수취채권	-	-	-	3,672,132	3,672,132
기타금융자산	-	12,535,087	184,159	11,000	12,730,246
소 계	-	12,535,087	184,159	3,683,132	16,402,378
합 계	109,448,153	12,553,257	220,489	414,063,740	536,285,639

② 금융부채

(단위: 천원)			
구 분	당기손익인식 금융부채	상각 후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동성:			
매입채무	-	347,173,290	347,173,290
기타지급채무	-	5,156,514	5,156,514
유동성사채	-	10,000	10,000
기타금융부채	218,294	259,710	478,004
합 계	218,294	352,599,514	352,817,808

2) 전기말

① 금융자산

(단위: 천원)					
구 분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	대여금 및 수취채권	합 계
유동성:					
현금및현금성자산	-	-	-	55,568,430	55,568,430
매출채권	-	-	-	661,035,359	661,035,359
기타수취채권	-	-	-	7,530,211	7,530,211
기타금융자산	147,366	-	-	44,220,000	44,367,366
소 계	147,366	-	-	768,354,000	768,501,366
비유동성:					
매출채권	-	-	-	25,104	25,104
기타수취채권	-	-	-	3,291,694	3,291,694
기타금융자산	-	11,434,457	215,959	11,000	11,661,416
소 계	-	11,434,457	215,959	3,327,798	14,978,214
합 계	147,366	11,434,457	215,959	771,681,798	783,479,580

② 금융부채

(단위: 천원)			
구 분	당기손익인식 금융부채	상각 후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동성:			
매입채무	-	567,674,491	567,674,491
기타지급채무	-	4,862,308	4,862,308
기타금융부채	1,417,108	49,600	1,466,708
소 계	1,417,108	572,586,399	574,003,507
비유동성:			
사채	-	10,000	10,000
합 계	1,417,108	572,596,399	574,013,507

(3) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 시장위험, 유동성위험을 포함한 다양한 금융위험에 노출되어 있으며, 이러한 위험의 영향을 최소화시키고자 합니다. 당사의 금융위험관리는 당사 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 리스크의 유형과 그 측정 방법 등에 대하여 리스크 유형별로 관리원칙 및 관리방법을 규정하고 지속적으로 정책의 준수와 위험노출정도를 검토하고 있습니다.

1) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험에 대한 노출정도는 주로 대출활동에서 발생하며, 채무증권과 파생상품에서도 발생합니다. 또한, 금융보증과 미사용 대출약정에서 발생하는 신용위험도 있습니다.

① 신용위험관리

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 당사는 투자등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해 거래하고 있습니다.

이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 당사가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 당사의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

다음 표의 사항을 제외한 모든 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로, 획득한 담보물의 가치를 고려하지 않은 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사 금융보증계약의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융보증계약	40,580,080	41,927,000

금융보증계약과 관련하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 당기말 현재의 예측에 근거하여 당사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

② 손상 및 충당금설정정책

당사의 정책에 따르면 중요성 금액 이상의 개별금융자산은 정기적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금은 건별로 보고기간말 현재 발생손실 유무를 평가하여 결정하며, 이는 모든 중요한 대여금 및 수취채권에 적용합니다. 이러한 평가에는 보통 개별계정에 대하여 취득한 담보(실행가능성의 재확인 포함) 및 예상수취액이 포함됩니다.

집합적으로 평가하는 대손충당금은 (i) 개별적으로 중요성 금액 이하인 동질의 자산 집합과 (ii) 이용가능한 역사적 경험, 판단, 통계기법을 사용하여 발생하였으나 아직 인지되지 않은 손실에 대하여 설정됩니다.

2) 시장위험관리

당사는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 시장 위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 이자율위험 및 환위험으로 구성됩니다.

① 이자율위험

당사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 이자율 1%p 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생 가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 변동금리부 차입금은 없습니다.

② 외화위험관리

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있으며, 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다. 당기말 현재 우리은행 외 4개 은행과 체결하고 있는 선물환 계약내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)					
매 입		매 도		약정환율	계약건수
통화	금액	통화	금액		
KRW	74,658,799	USD	68,099	1,064.50 ~ 1,173.60	45
KRW	2,908,825	EUR	2,251	1,275.84 ~ 1,304.14	10
KRW	2,129,204	JPY	221,746	953.23 ~ 968.69	4
USD	10,977	KRW	11,912,062	1,068.80 ~ 1,116.00	6
EUR	295	KRW	377,585	1,277.82	1
JPY	233,991	KRW	2,269,119	950.38 ~ 980.63	3

당기말 현재 당사의 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)				
통화	자 산		부 채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	44,660	47,848,724	5,586	5,984,840
EUR	956	1,222,963	284	363,307
JPY	984	9,339	9,596	91,077

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시, 동 환율변동이 법인세비용차감 전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	(1,933,633)	1,933,633
EUR	(164,256)	164,256
JPY	3,448	(3,448)

3) 유동성 위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 당사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 이내	3개월~1년미만
매입채무	347,173,290	347,173,290	303,476,094	43,697,196
기타지급채무	5,156,514	5,156,514	3,040,589	2,115,925
기타금융부채	478,004	40,798,374	40,798,374	-
사채	10,000	10,268	-	10,268
합 계	352,817,808	393,138,446	347,315,057	45,823,389

기타금융부채에 포함된 금융보증계약과 관련하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액이며, 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 발생할 것으로 가정하였습니다. 당기말 현재의 예측에 근거하여 당사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다.

그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

(4) 금융상품의 공정가치

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산, 금융부채 및 공정가치로 평가하지 않은 시장성 없는 지분증권의 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당한다고 판단하여 공정가치를 측정하지 않았습니다.

1) 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정된 금융자산의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
범 주	내 역	당기말	전기말
매도가능금융자산(*)	SVIC 25호 조합 출자금	4,969,800	6,801,000
	SVIC 30호 조합 출자금	7,500,000	4,550,000
	전문건설공제조합 출자금	50,121	50,121
	정보통신공제조합 출자금	15,166	15,166
	정보통신공사면허 예치금	18,170	18,170
합 계		12,553,257	11,434,457

(*) 매도가능금융자산은 조합출자금 등으로 구성되어 있으며, 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치 측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

2) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정
 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정되었습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다.
- 파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 기간에 대하여 적용가능한 수익률곡선을 사용하여 할인된 현금흐름 분석을 수행하며, 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정모형을 사용하고 있습니다.
- (상기에 기술된 금융상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 할인된 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

3) 당기말과 전기말 현재 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익인식금융자산:				
통화선도	-	1,810,321	-	1,810,321
단기금융상품	-	107,637,832	-	107,637,832
합 계	-	109,448,153	-	109,448,153
당기손익인식금융부채:				
통화선도	-	218,294	-	218,294

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익인식금융자산:				
통화선도	-	137,251	-	137,251
단기매매금융자산	10,115	-	-	10,115
합 계	10,115	137,251	-	147,366
당기손익인식금융부채:				
통화선도	-	1,417,108	-	1,417,108

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없었습니다.

(5) 금융자산과 금융부채의 상계

1) 당기말 현재 실행가능한 일괄상계약정의 적용을 받는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 상 순액
매출채권	12,011,778	(2,348,609)	9,663,169

2) 당기말 현재 실행가능한 일괄상계약정의 적용을 받는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	부채 총액	상계된 자산총액	재무상태표 상 순액
매입채무	14,425,190	(2,348,609)	12,076,581

33. 현금흐름표

당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
선금금의 유무형자산으로의 대체	1,567,784	-
미지급금으로 인한 유무형자산 취득	98,601	-
매출채권의 단기매매금융자산 대체	-	4,904

34. 영업양도

당사는 2016년 4월 30일부로 B2B전문쇼핑몰 사업부문의 자산과 부채를 (주)인터파크큐브릿지에 양도하는 사업양수도계약을 체결하였으며, 양도대상 부채의 장부금액이 자산의 장부금액을 초과하여 양도대가 495,384천원을 지급하였습니다.

영업양수도일 현재 양도대상 자산과 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
자산:	
유동자산	654,409
비유동자산	408,236
자산 합계	1,062,645
부채:	
유동부채	1,558,028
부채 합계	1,558,028

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 아이마켓코리아의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 아이마켓코리아

대표이사 귀하

2018년 3월 16일

우리는 첨부된 주식회사 아이마켓코리아의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 아이마켓코리아의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, "2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리 제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

확인서



내부회계관리제도 운영 실태 보고서

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)을 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018. 01. 15.

주식회사 아이마켓코리아

내부회계관리자: 남인봉

대표이사: 김규일



외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아이마켓코리아			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	2	1	1	5	8	4	8	18	8	-	-	29	27	
투입시 간	분·반기검토	10	7	49	97	1,135	718	605	305	17	-	-	-	1,816	1,127
	감사	13	30	33	63	494	404	665	326	473	286	-	-	1,678	1,109
	합계	23	37	82	160	1,629	1,122	1,270	631	490	286	-	-	3,494	2,236

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017년 3월, 6월, 11월				5	일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간/기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주		
	2017.11.27~2017.12.1	5	일	5	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토
	2018.1.15~2018.1.19	5	일	5	명	2	명	별도재무제표에 대한 기말감사
	2018.1.29~2018.2.2	5	일	5	명	2	명	연결재무제표에 대한 기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	주식회사 아이마켓코리아 기흥 허브 센터						
	실사(입회)대상	재고자산(상품)						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.12.29				1	일	
	실사(입회)장소	주식회사 아이마켓코리아 본사						
	실사(입회)대상	현금 및 가입권						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	O	
	기타조회	타처보관 재고자산 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2017년 12월, 2018년 3월						

